

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحة

فهرس

١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٥ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠
riyadh@sa.ey.com
ey.com/mena
رقم التسجيل ٤٥
س.ت. ١٠١٠٢٨٢٨٢١

إرنست و يونغ
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٢٢
الطابق ٦ و ١٤، برج الفيصلية
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية

EY
للمهني عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف
المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

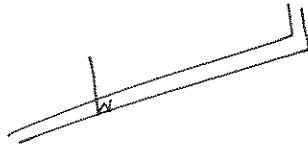
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأوليتين الموحدين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ١١ رجب ١٤٣٧ هـ
(١٨ أبريل ٢٠١٦)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٧,٦٥٧,٢٢٤	١٠٠,٠٤٧,٥٧٧		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٧١,٤٨١,٧٩٧	٣٠٩,٨٨٥,٤٢٣		مدنيون تجاريون، صافي
٢٥٣,٧٨١,٨١٩	٢٠٤,٤١٢,٧٢٨		بضاعة
٥٧,٤٠٦,٢٦٦	٤٨,٩٨٤,٧١٠		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدنيون آخرون
٣٦,٦٥٥,٢٩١	٢٧,٣٦٩,٩٩٨	٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٩٦,٩٨٢,٣٩٧	٦٩٠,٧٠٠,٤٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠١٣,١٧٣,٦٢٧	١,٠٢٠,٧٤١,٦٠٥		ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٥	شهرة
١٣,٠٦٤,٠١٦	٨,٧٠١,١١٦		استثمارات عقارية
١,٤١٦,٤٦٨,٠٧٩	١,٤١٩,٦٧٣,١٥٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٢١٣,٤٥٠,٤٧٦	٢,١١٠,٣٧٣,٥٩٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٩٣,١٨٧,٠٤٣	١٣٢,١٠١,٨٦٣		دائنون تجاريون وأوراق نفع
١٥٤,٣٧٤,٤٦٦	٢٠٤,٧٢٣,٣٦٠	٦	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
٧٧,٣٧٠,٥٧٩	١٢٩,٣٣٧,١٤٩	٦	الجزء المتداول من تمويل مرابحات والقروض لأجل
٥٩,٠٩٤,٤٤٣	٥٦,٩٠٩,٩٢٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٧٦١,٧٨٥	-	٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩,٠٣٠,٢١٠	-	٥	ذمة دائنة أخرى
١,٢٨٦,٢٧٣	١,٢٨٦,٢٧٣		توزيعات أرباح مستحقة
٨,٤٣٣,٦٣٥	٩,٦١٠,٤٥٦	٧	مخصص الزكاة
٥٠٣,٥٣٨,٤٣٤	٥٣٣,٩٦٩,٠٢٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٥٤,٠٧٠,٤٥٥	٥٩٦,٤٤٧,٢٧٣	٦	الجزء غير المتداول من تمويل مرابحات وقروض لأجل
٣٧,٥١٧,٢٧٢	٤٢,٤٧٢,٥٥٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٥,١٩٩,٨٧٧	-	٥	ذمة دائنة أخرى
٧٨٦,٧٨٧,٦٠٤	٦٣٨,٩١٩,٨٣٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢٩٠,٣٢٦,٠٣٨	١,١٧٢,٨٨٨,٨٥٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٦,٤٧٤,٤٢٣	٧٨,٦٣٩,٣٨٥		احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٨	احتياطي اتفاقي
٢١٨,١٦٨,٨٥٢	٢٢٩,٩١٧,٧٥٩		أرباح مبقاة
(١٣١,١٧٨)	(١٨٢,٧٨٠)		ترجمة عملات أجنبية
(١,٤٩٢,٩٨٥)	(٩٩٤,٩٥٢)		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٩٢٣,١٢٤,٤٣٨	٩٣٧,٤٨٤,٧٣٨		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٢١٣,٤٥٠,٤٧٦	٢,١١٠,٣٧٣,٥٩٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

المدير

المدير

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
٢٨٢,٧٦٥,٤٦٨	٢٥٤,٣٩٧,١٥٣		الإيرادات
(٢٢٠,٨١٨,٨١٠)	(١٩٨,٨٧٧,٧٥٩)		تكلفة الإيرادات
٦١,٩٤٦,٦٥٨	٥٥,٥١٩,٣٩٤		الربح الاجمالي
			المصاريف
(١٧,٩٦٨,٨٤٩)	(٢١,٣٦٤,٦٤٩)		بيع وتسويق
(٣٠,٩٤٩,٩٧٣)	(٢٣,٥٩٤,٦٤٢)		عمومية وإدارية
١٣,٠٢٧,٨٣٦	١٠,٥٦٠,١٠٣		الدخل من العمليات الرئيسية
(١١,٨٤٦,٠٦٠)	(١١,٦١٩,٥٤٣)		مصاريف تمويلية
١٤,٩٢٦,٠١٧	٦,٤٠٦,٧١٣	٩	إيرادات أخرى، صافي
١٦,١٠٧,٧٩٣	٥,٣٤٧,٢٧٣		الدخل قبل الخسائر الاستثنائية والزكاة
(٣,١٢٠,٧٩٥)	-	١٠	خسائر استثنائية
١٢,٩٨٦,٩٩٨	٥,٣٤٧,٢٧٣		الدخل قبل الزكاة
(١,٣٧٧,٧٩٠)	(١,٤٧٣,٨١٢)	٧	الزكاة
١١,٦٠٩,٢٠٨	٣,٨٧٣,٤٦١		صافي دخل الفترة
			ربح السهم من:
٠,٢٢	٠,١٨	١١	- الدخل من العمليات الرئيسية
٠,١٩	٠,٠٦	١١	- صافي الدخل

الإدارة

Higah

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٢,٩٨٦,٩٩٨	٥,٣٤٧,٢٧٣	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
١٨,٤٥٠,٧٢٨	١٨,٢٧٤,٣٠١	استهلاك
(١٣,٤١٨,٩٨٧)	(٤٧,٢٩٨)	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٨٥,٠٢٧	٤,١٢٥,٢٢٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٢,٩٢٥,٧٨٣	(٣٦٣,٩٥٥)	(عكس) مخصص بضاعة بطينة الحركة، صافي
٢,٣٥٣,٣٩٢	٣,١٦٦,٠٩١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,١٢٠,٧٩٥	-	خسائر استثنائية
٢٨,١٠٣,٧٣٦	٣٠,٥٠١,٦٣٨	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٠٠١,٧٢٣)	٦,٧٤٥,٧٩٥	مدينون تجاريون
(٢,٦٩٣,٣٢٥)	٢٢,٧٧٢,٤٦١	بضاعة
(١,٥١٦,٢٠٩)	(٨,٨٥٢,٦٣١)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١١,٤٧٣,٢٥٩	(١٤,٦٢٧,٨٦٠)	دائنون تجاريون و أوراق دفع
١٥,٤٢٥,٨٦٢	٦,٢٠٨,٤٤٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢,٨١٥,١٦٦	(٣,٦٧٥,٣٦٤)	مبالغ مستحقة من / إلى جهات ذات علاقة، صافي
٥٠,٦٠٦,٧٦٦	٣٩,٠٧٢,٤٨٥	النقدية من العمليات
(١,١٧٢)	-	زكاة مدفوعة
(١,٢٣١,٧٦٤)	(٢,٠٢٢,٦٦٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٩,٣٧٣,٨٣٠	٣٧,٠٤٩,٨٢١	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦,٨٧٤,٩٨٦)	(١٨,٥٠٢,٧٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٦٤٥,٤٤٨	١٢٦,٩٨٤	متحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٦٠٠,٢٠٤)	-	ذمة دائنة أخرى
٧,١٧٠,٢٥٨	(١٨,٣٧٥,٧١٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٠٦,٠٠٧,٠٣٠)	(٧٣,٨٨٤,١٦٧)	سداد تمويل مرابحات وقروض، صافي
(١٠٦,٠٠٧,٠٣٠)	(٧٣,٨٨٤,١٦٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٩,٤٦٢,٩٤٢)	(٥٥,٢١٠,٠٦٢)	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(١,٤٨٨)	١٩٢,٧٧٥	فروقات ترجمة عملات اجنبية
١٢٧,١٢١,٦٥٤	١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٧٧,٦٥٧,٢٢٤	١٠٠,٠٤٧,٥٧٧	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
١٢٥,٢٨٧	١٢٤,٨٨٥	المعاملات غير النقدية الهامة:
		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

السيد

High

١ - التنظيم والنشاطات

إن الشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٧٠٩ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦) بناءً على قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ١٠٤/ق بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٠٧).

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الاعلام رقم ٢١٠٥٠ وتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢) وصيانة المشاريع الطباعية وإقامة المصانع والمرافق الخاصة بالطباعة وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الادوات والمعدات المكتبية.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة السعودية للطباعة والتغليف والشركات التابعة لها (المجموعة)، بعد تعديلها وذلك بحذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المنبذة من قبل الشركة ويتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه الشركة من ممارسة سيطرة فعالة على الشركة التابعة. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال و/أو تمارس عليها سيطرة عملية.

تحدد حقوق الأقلية للشركة التابعة الموحدة، إن وجدت، بشكل مستقل عن حقوق الملكية لمساهمي الشركة. تتكون حقوق الأقلية من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأعمال الأصلية وحصة حقوق الأقلية من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

كما في ٣١ مارس

٢٠١٥	٢٠١٦	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مطابع هلا
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المستقبل للاستثمار الصناعي
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

كما في ٣١ مارس

٢٠١٥	٢٠١٦	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلاستيك - مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يوناتيد سيكيورتي ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة تلك القوائم المالية. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمدينون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

البضاعة

تقوم البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تمثل التكاليف المصاريف المتكبدة في إحضار كل منتج إلى مكانه ووضعها الحالي، وتحسب وفقاً للأسس التالية:

- تكلفة الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

يجنب مخصص ملانم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الممتلكات والآلات والمعدات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

مباني وإنشاءات	٢٠ - ٥٠ سنة	آلات ومعدات	١٠ - ٢٠ سنة
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات	سيارات	٤ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي	٤ - ٨ سنوات

الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية تمثل ممتلكات يتم الاحتفاظ بها لغرض تأجيرها وليس من أجل استخدامها أو لبيعها في سياق العمل الاعتيادي و/أو للاستخدام غير المحدد.

تقيد الاستثمارات العقارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الأقلية في الشركة المستحوذ عليها بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة المستحوذ بقياس حقوق الأقلية في المنشأة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

تقاس الشهرة، في الأصل، بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في العوض المحول عن صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز الخاصة بالشركة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وإذا كان هذا العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، عندئذ يدرج الفرق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولأغراض إجراء الاختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأعمال بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية أو جزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد ربح أو خسارة استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) المرتبطة بها الشهرة. وفي الحالات التي تقل فيها القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) عن القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي خصصت لها الشهرة، فإنه يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

يتم مراجعة الشهرة مرة واحدة أو أكثر في الفترة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية. تقوم المجموعة بإجراء اختبار سنوي للتأكد من عدم وجود انخفاض في الشهرة وذلك بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

وعند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات التحويل المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة والشركات التابعة لها دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات قيمة خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة - تنمة

فيما عدا الشهرة إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات قيمة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

القروض وتمويل المrabحات

يتم إثبات القروض وتمويل المrabحات بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض وتمويل المrabحات التي ترتبط مباشرة بإنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف تمويل المrabحات الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة والشركات التابعة لها ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

لا تخضع الشركة التابعة في الإمارات العربية المتحدة للزكاة أو ضريبة الدخل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل السعودي بناءً على مدة خدمة الموظف. تقوم الشركة التابعة في الإمارات العربية المتحدة بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطاتها.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر - تنمة

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

وعند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقييمها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد يتوقع فيها حدوث العملية المغطاة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري و عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة بشأن توزيع وبيع المنتجات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تصنف كافة المصاريف الأخرى ما عدا تكلفة المبيعات كمصاريف عمومية وإدارية على أسس منتظمة بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

الإيجارات التشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل ك عقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

العملات الأجنبية - تنمة

تحويل العملات الأجنبية

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولية. تحول عناصر حقوق المساهمين، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، تحت بند "تسوية عملات أجنبية متراكمة" ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من الشركة والشركات التابعة لها يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

خلال الفترة، تعاملت المجموعة بشكل رئيسي مع المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة الأم) وشركاتها التابعة والزميلة. تمت هذه المعاملات خلال دورة الأعمال العادية. واعتمدت شروط هذه المعاملات من مجلس الإدارة.

نورد فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٠١٢,٢٧٥	١٦,٧٨٦,٦٧٤	مبيعات
٣٠٠,٠٠٠	٢٧٤,٩٩٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٣٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
٦٦,٢٥٠	٤٠,٠٠٠	إيراد إيجارات

٥ - الشهرة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٣,٨١٠,٢١٧	٣٥٣,٨١٠,٢١٧	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*)
٢٢,٧١٥,٧٦٣	٢٢,٧١٥,٧٦٣	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	شركة مطابع هلا
٣,٤٨٧,٥٧١	٣,٤٨٧,٥٧١	شركة عبر المستقبل للبلاستيك
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	

٥ - الشهرة - تنمة

(*) قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص الشركاء المالكين لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، يتضمن عوضاً مؤجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداده لأحد المالكين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ. عليها بتاريخ الشراء والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديه عدّة شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وثلاث شركات في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢.

تم احتساب العوض المؤجل البالغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً طبقاً لاتفاقية بيع وشراء الحصص وتعديلاتها على الأساس التالي:

- (١) احتساب الجزء الأول من العوض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ مضروباً في ١١,٥٪، مخصوماً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العوض النقدي البالغ ٦١,٣ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدير هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية المذكورة أعلاه. وقُدّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً.
- (٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العوض المؤجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية مضروباً في ١٠٪ وفقاً للاتفاقية المذكورة أعلاه. وقُدّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً.

في الربع الثاني من عام ٢٠١٥ تم سداد العوض المؤجل المتبقي والبالغ الجزء المتداول منه كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، ٩ مليون ريال سعودي والجزء غير المتداول ٩٥,٢ مليون ريال سعودي والتي تم عرضها تحت بند ذمة دائنة أخرى، هذا وتضمنت الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي يمثل قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعوض المؤجل ورصيد العوض المؤجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية.

٦ - التسهيلات البنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي يبلغ مجموعه ٢,٠٠٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحات كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٩٣١ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٨٨٦ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متفق عليها.

٧ - الزكاة

يجنب مخصص للزكاة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة بصورة نهائية في نهاية السنة.

(أ) قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ وحصلت على شهادات الزكاة النهائية لهذه السنوات. قامت مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") كذلك بإصدار ربط زكوي إضافي عن عقود غير مفصح عنها للسنوات ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ ومشتريات خارجية غير مفصح عنها لسنة ٢٠٠٥ وطالبت الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١,٢٤١,٨٤١ ريال سعودي، وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراضها على ذلك الى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي ما زال قيد الدراسة من قبل المصلحة، وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للإعتراضات سوف تكون في صالح المجموعة.

(ب) قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة لهذه السنوات. قامت المصلحة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات وطالبت المجموعة بفروقات زكوية بلغت ٨,٧٢٢,٥٤٠ ريال سعودي، وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراضها على ذلك الى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي ما زال قيد الدراسة من قبل المصلحة، وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للإعتراضات سوف تكون في صالح المجموعة.

(ج) قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة لهذه السنوات، ولم تصدر المصلحة الربوط الزكوية عن هذه السنوات.

٨ - الاحتياطي الاتفاقي

بناءً على عقد تأسيس الشركة، يجوز للجمعية العامة العادية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تجنب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة. وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٩ على تجنّب احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠٪ من الأرباح الصافية لعام ٢٠٠٨.

٩ - الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٧٠٥,٠١٩	تعويضات تأمين (*)
٢٨٩,٠٨٧	٢٧٦,٤٧٥	إيراد إيجارات
١٣,٤١٨,٩٨٧	٤٧,٢٩٨	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢١٧,٩٤٣	٣٧٧,٩٢١	أخرى
١٤,٩٢٦,٠١٧	٦,٤٠٦,٧١٣	

(*) يمثل المبلغ قيمة تعويضات التأمين المتعلقة بحريق أحد خطوط الإنتاج خلال الربع الأول من عام ٢٠١٥ في شركة تابعة للمجموعة في مدينة جدة، نتج عنه خسائر وأضرار في الموجودات كما هو مشار إليه في الإيضاح (١٠) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٠ - الخسائر الاستثنائية

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الإنتاج في شركة التغليف المرن (شركة تابعة للمجموعة)، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار جزئية للمكائن وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للمبنى. بلغت القيمة الدفترية للموجودات المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بالرأي الفني للطايم الهندسي لديها ووفقاً لأفضل التقديرات قيمت الخسائر الناتجة عن هذا الحريق بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي موزعة ما بين ٢,٧ مليون ريال سعودي للممتلكات والألات والمعدات ٠,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة. علماً بأن المجموعة حصلت على تعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر خلال هذه الفترة، كما هو مشار إليه في الإيضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة.

١١ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من الدخل من العمليات الرئيسية ومن صافي دخل الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ ٦٠ مليون سهم.

١٢ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس، لدى المجموعة إلتزامات محتملة قائمة كالاتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,٨٦٢,٢٤٩	٣٦,٩٦٣,٥١٨	اعتمادات مستندية
٦,١٥٣,٣٠٤	٣,١٣٩,٥١٩	خطابات ضمان

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة ١٠٠٪) فاتورة من هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) بمبلغ قدره ١١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المفوترة عن السنوات السابقة والتي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق ان صدرت من قبل الهيئة والتي تم سدادها حينئذٍ من قبل الشركة. قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لتقييم مدى صحة المبالغ المفوترة. كما قامت الإدارة بطلب تفاصيل للاحتساب من الهيئة ولم يصل الرد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة. بناءً على رأي المستشار القانوني وتقديرات الإدارة، فقد تم تكوين مخصص خلال العام ٢٠١٥ بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي في مقابل هذه الفاتورة.

١٣ - المعلومات القطاعية

قامت الإدارة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضائع الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال في المجموعة ويتم رفع تقارير عن قطاعات الأعمال إلى الإدارة التنفيذية للمجموعة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء كل قطاع.

تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل العادل. لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الطباعة ويشمل أعمال الطباعة وأدواتها والمواد الخام اللازمة.
- قطاع التغليف ويشمل الطباعة على البلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية.
- قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية وتشمل المركز الرئيسي ونشاطات الإدارة والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٣ - المعلومات القطاعية - تنمة

كما في والفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	
٢٥٤,٣٩٧,١٥٣	-	٢٠٨,٤٥٣,٥٢٥	٤٥,٩٤٣,٦٢٨	الإيرادات
٣,٨٧٣,٤٦١	-	٧,٠٤٨,١٣٩	(٣,١٧٤,٦٧٨)	صافي الدخل (الخسارة)
(١١,٦١٩,٥٤٣)	(٩٠,٤٧٠)	(١١,٤١٣,٥١٣)	(١١٥,٥٦٠)	مصاريف مالية
(١٨,٢٧٤,٣٠١)	(١٠٠,٩٩٦)	(١١,٢٥٣,٩٠٣)	(٦,٩١٩,٤٠٢)	إستهلاك وإطفاء الممتلكات والألات
١,٠٢٠,٧٤١,٦٠٥	١,١٣٥,٩٧٩	٦٤٤,٦٤٧,٩٠٦	٣٧٤,٩٥٧,٧٢٠	والمعدات، الصافي
٢,١١٠,٣٧٣,٥٩٣	١٣,٦٧٨,٦٩٠	١,٥٢٢,٩٨٤,١٨٨	٥٧٣,٧١٠,٧١٥	إجمالي الموجودات

كما في والفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٥

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	
٢٨٢,٧٦٥,٤٦٨	-	٢٣٥,٤٥٥,٢٥٧	٤٧,٣١٠,٢١١	الإيرادات
١١,٦٠٩,٢٠٨	(٤,٦٣١,١٣١)	٤,١٩٠,٦٢٦	١٢,٠٤٩,٧١٣	صافي الدخل (الخسارة)
(١١,٨٤٦,٠٦٠)	(١٥١,٤٠٤)	(١١,٢١٥,٣١١)	(٤٧٩,٣٤٥)	مصاريف مالية
(١٨,٤٥٠,٧٢٨)	(١١٦,٤٨٤)	(١٢,٠١٩,٧٩٦)	(٦,٣١٤,٤٤٨)	إستهلاك وإطفاء الممتلكات والألات
١,٠١٣,١٧٣,٦٢٧	٢,٢٩٧,٤٤٥	٦٢٢,١١٩,٤٢٢	٣٨٨,٧٥٦,٧٦٠	والمعدات، الصافي
٢,٢١٣,٤٥٠,٤٧٦	١٥,٨٦٦,٣٢٥	١,٥٧١,٧٠٤,٢٧٧	٦٢٥,٨٧٩,٨٧٤	إجمالي الموجودات

تتركز نشاطات الشركة وشركاتها التابعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة. وفيما يلي ملخصاً ببعض البيانات المالية لكل منطقة جغرافية على حدة:

المجموع		دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٢,٧٦٥,٤٦٨	٢٥٤,٣٩٧,١٥٣	١٨٩,٦٧٥,٧٢٥	١٦٠,٩٣١,٧٣٧	٩٣,٠٨٩,٧٤٣	٩٣,٤٦٥,٤١٦	الإيرادات
١١,٦٠٩,٢٠٨	٣,٨٧٣,٤٦١	١١,٦٢٠,٨٨٥	٩,٨٢٥,٧٥٠	(١١,٦٧٧)	(٥,٩٥٢,٢٨٩)	صافي الدخل (الخسارة)
(١١,٨٤٦,٠٦٠)	(١١,٦١٩,٥٤٣)	(٤,٧٧٦,٧٣٥)	(٤,٤٣٥,٢٤٦)	(٧,٠٦٩,٣٢٥)	(٧,١٨٤,٢٩٧)	مصاريف مالية
(١٨,٤٥٠,٧٢٨)	(١٨,٢٧٤,٣٠١)	(٩,٥٣٥,٩٣٩)	(٨,٤١٠,٣٧٨)	(٨,٩١٤,٧٨٩)	(٩,٨٦٣,٩٢٣)	إستهلاك وإطفاء الممتلكات والألات
١,٠١٣,١٧٣,٦٢٧	١,٠٢٠,٧٤١,٦٠٥	٥٠٣,٢٣٠,٢٣٢	٤٧٥,٤٢٤,٤٥٨	٥٠٩,٩٤٣,٣٩٥	٥٤٥,٣١٧,١٤٧	والمعدات، الصافي
٢,٢١٣,٤٥٠,٤٧٦	٢,١١٠,٣٧٣,٥٩٣	١,٢٩٢,٧٣٩,٨٢٣	١,٢٢٤,٥٤٣,٨٣١	٩٢٠,٧١٠,٦٥٣	٨٨٥,٨٢٩,٧٦٢	إجمالي الموجودات

١٤ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

١٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض الفترة الحالية.